

**Е. Евгеньевна Коба,**  
к.э.н., доцент  
(МГОТУ, г. Королев)

## **Построение эффективной системы внутреннего контроля**

Внутренний контроль можно определить как самостоятельную управленческую деятельность организации по осуществлению наблюдения, анализа и оценки законности и рациональности осуществляемых операций организации, соблюдения порядка ведения учета, налаживание различного рода взаимодействия центров финансовой ответственности для повышения эффективности организации производства, управления, выявлению потенциальных резервов предприятия. Конечной целью управленческой деятельности организации является извлечение максимальной выгоды для хозяйствующего субъекта и защиты его имущественных интересов.

М.В. Мельник считает, что внутренний контроль это форма обратной связи, посредством которой орган управления организации получает необходимую информацию о действительном состоянии управляемого объекта и реализации управленческих решений [4,с.45].

В связи с этим необходимо выделить основные направления внутреннего контроля: функция управления; система непрерывного мониторинга хозяйственной деятельности организации; комплекс мероприятий по обеспечению безопасности по снижению рисков; форма обратной связи.

Внутренний контроль необходим для безопасного существования предприятий любой организационно-правовой формы и сферы экономики, так как его отсутствие повышает риски предприятия, увеличивает вероятность выхода организации из правового поля, снижает эффективность использования ресурсов.

На предприятии можно предусмотреть один из следующих вариантов организации контроля:

1. Наличие штатного работника, осуществляющего внутренний контроль согласно его должностным обязанностям. Такой сотрудник должен иметь соответствующее образование и опыт работы на предприятиях данной отрасли, что предполагает знание не только порядка организации учетных и контрольных работ, но и технологического процесса данного вида производства;

2. Осуществление структурно-функциональной формы внутреннего контроля, который проводится руководителями подразделений. Такая форма предусматривает разработку уполномоченными должностными лицами комплекса внутренних регламентирующих документов, описывающих порядок взаимодействия ее структурных единиц и руководителей в части проведения контрольных мероприятий;

3. Наличие приглашенного контролера по договору оказания платных услуг.

4. Внутренний контроль, предусмотренный уставом предприятия по решению учредителей, согласно Федеральному закону от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». Указанный контроль осуществляется:

- ревизионной комиссией, которая избирается общим собранием участников;
- аудитором общества, в случаях, если в отношении общества законодательством предусмотрено проведение обязательного аудита.

При любом из выше описанных вариантов организации контроля, внутренний контроль должен осуществляться непрерывно в целях формирования достоверной отчетности, а также для обеспечения соблюдения всеми сотрудниками организации своих должностных обязанностей и предотвращения негативных последствий. В

связи с чем, внутренний контроль, интегрированный в систему управления организации, является наиболее глубоким, а значит эффективней.

Систему внутреннего контроля необходимо рассматривать как часть системы управления, организованную, не только в интересах собственников организации, но и необходимую для руководства центрами финансовой ответственности. Такая система должна представлять собой совокупность организационных мер, методов и процедур, используемых менеджерами различных уровней, что будет способствовать эффективному осуществлению хозяйственной деятельности. Такая система должна разрабатываться высококвалифицированными специалистами и фиксироваться внутренними документами. Рационально выстроенная система внутреннего контроля хозяйствующего субъекта обеспечит сохранность активов, выявит и предотвратит ошибки и искажения учетных данных и обеспечит подготовку достоверной финансовой отчетности.

Построение системы внутреннего контроля должно охватывать все три его элемента:

1. Среда контроля — это действия руководства организации, определяющие их отношение к внутреннему контролю;

2. Учетная система - это система учета, которая представляет собой совокупность процедур сбора, регистрации, обработки и представление данных об экономическом положении и осуществляемых операциях. Эффективно выстроенная система учета способствует правильному оформлению первичных учетных документов, своевременной регистрации хозяйственных операций, стимулирует технологический процесс и реализацию товаров. Процедуры контроля — это методы и правила, обеспечивающие своевременное обнаружение и устранение ошибок, предотвращение несанкционированного доступа к активам, документам и информации, составляющую коммерческую тайну, предотвращают возникновение убытков.

3. Процедуры контроля сокращают возможности для совершения и сокрытия мошенничества, а также предотвращают искажения в учете. На состав и объем процедур контроля влияют структура и размер предприятия, технологический процесс производства, объем производства или спектр оказываемых услуг, осуществляемые виды деятельности и сочетание систем налогообложения предприятия, система бухгалтерского учета, специфика контрольной среды.

Исходя из этого, выделены основные контрольные процедуры системы внутреннего контроля:

1. Санкционирование хозяйственных операций. Установление лиц, имеющих право выдачи разрешений на совершение операций. Доступ к товарно-материальным ценностям, денежным средствам, бухгалтерской документации осуществляется с разрешения руководства организации, что оформляется письменно. С материально-ответственным лицом заключаться договор о полной материальной ответственности;

2. Рациональный документооборот предполагает: разработку порядка отражения операций в документах, регистрах бухгалтерского и налогового учета; создание схемы и графика документооборота организации, который должен раскрывать место, сроки нахождения документа и ответственных лиц на каждом этапе жизненного цикла документа; учет и документирование каждой хозяйственной операции; разработку и утверждение первичных документов, форм отчетов, необходимых для анализа деятельности хозяйствующего субъекта.

3. Физический контроль имущества предполагает проведение инвентаризаций имущества организации, которая осуществляется способом выявления фактического наличия имущества и обязательств и сопоставления их с учетными данными;

4. Установление ответственных за контроль по центрам возникновения затрат,

так как система контроля должна реализовываться на всех этапах производства, осуществления хозяйственной деятельности. Контрольные функции между субъектами контроля обеспечиваются внутренней и внешней документацией, а также закрепляются должностными инструкциями и трудовыми договорами, положениями по внутреннему контролю, а для работников службы внутреннего контроля определяются рамки их функций, полномочий, процедур доступа к документам, содержащим информацию ограниченного распространения.

5. Кадровая политика объединяет в себе работу по «выращиванию» и подбору благонадежных кадров, по осуществлению постоянного контроля деятельности таких сотрудников.

Основными методами внутреннего контроля в организациях должны стать:

- разделение обязанностей, система подтверждения полномочий, физические способы контроля, система независимых проверок, проведение квалификационных экзаменов и аттестаций персонала;
- проведение внезапных проверок и ревизий; проведение, опроса клиентов о качестве полученных товаров или услуг;
- организация на предприятии служб внутреннего контроля;
- периодическое привлечение независимых аудиторских проверок с целью проверки качества контроля.

Сочетание организационных мер, методов и процедур контроля способствуют эффективному осуществлению хозяйственной деятельности, рациональному использованию производственных и финансовых ресурсов, обеспечивает сохранность активов, выявляет и предотвращает ошибки и искажения учетных данных и обеспечивает подготовку достоверной финансовой отчетности.

#### **Литература:**

1. Федеральный закон от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».
2. Внутренний контроль в организациях автосервиса. Коба Е.Е. Вестник Университета (Государственный университет управления). 2008. № 16 (26). С. 73-76.
3. Мельник М.В. Ревизия и контроль : учебник / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Звездин / под ред. проф. М.В. Мельник. — 25е изд., стер. — М. : КНОРУС, 2009. — 640 с.
4. Развитие методологического инструментария внутреннего контроля в различных отраслях национальной экономики России / Коба Е.Е., Коба Е.Е., Зубарева Е.В., Викулина Е.В., Баширова С.В., Драчена И.П., Атаров Н.З., Таран Е.М., Самошкина М.В., Салманова И.П. Монография / Под редакцией Е.Евст. Коба. Москва, 2016.

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ»  
(ГУУ)

С П Р А В К А

об участии в работе I Международной научно-практической  
конференции «Актуальные проблемы бухгалтерского учета,  
анализа, контроля и налогообложения»

**Коба Екатерина Евгеньевна**

Вуз, организация: **Московский государственный областной  
технологический университет, г. Королев,  
Московской области**

Институт (факультет): **Финансово экономический факультет**  
участвовала в работе I Международной научно-практической конференции  
«Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа, контроля и  
налогообложения», которая проводилась 18-19 апреля 2017 года в  
Государственном университете управления.

**Коба Екатерина Евгеньевна**

выступила с докладом (сообщением) на тему: "ПОСТРОЕНИЕ  
ЭФФЕКТИВНОЙ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ".

Руководитель конференции д.э.н., проф.



(подпись)

**Роголенко Т. М.**

(Ф.И.О.)